

Chambre des Représentants de Belgique

SESSION EXTRAORDINAIRE 1991-1992 (*)

3 AVRIL 1992

PROPOSITION DE LOI

**modifiant le Code des impôts
sur les revenus en faveur des
personnes bénéficiant de
revenus de remplacement**

**(Déposée par Mme Delruelle
et M. Bertrand)**

DEVELOPPEMENTS

MESDAMES, MESSIEURS,

La loi de réforme fiscale du 7 décembre 1988 a introduit le principe de la taxation séparée des revenus professionnels des conjoints.

Un nombre important de contribuables ne bénéficie cependant plus de revenus professionnels mais se voient attribuer en lieu et place soit des pensions ou prépensions, soit des allocations constitutives de revenus de remplacement.

Ces contribuables ne peuvent pas déduire de leur base imposable certains montants considérés comme charges professionnelles puisque leurs revenus n'ont plus conservé la qualification professionnelle.

En échange, ils bénéficient d'une réduction d'impôts dont les maxima fixés varient en fonction de certains paramètres : type de revenus, le montant du revenu global imposable, situation familiale. Ce système est organisé par l'article 87ter du Code des impôts sur les revenus.

(*) Première session de la 48^e législature.

Belgische Kamer van Volksvertegenwoordigers

BUITENGEWONE ZITTING 1991-1992 (*)

3 APRIL 1992

WETSVOORSTEL

**houdende wijziging van het Wetboek
van de Inkomstenbelastingen ten
voordele van personen die een
vervangingsinkomen krijgen**

**(Ingediend door Mevr. Delruelle
en de heer Bertrand)**

TOELICHTING

DAMES EN HEREN,

De wet tot hervorming van de inkomstenbelastingen van 7 december 1988 heeft het beginsel van de afzonderlijke belasting van de bedrijfsinkomsten van echtgenoten ingevoerd.

Een groot aantal belastingplichtigen heeft echter geen bedrijfsinkomsten meer, maar krijgt in plaats daarvan hetzij een pensioen of brugpensioen, hetzij uitkeringen die een vervangingsinkomen vormen.

Deze belastingplichtigen kunnen een aantal bedragen die als bedrijfslasten worden beschouwd, niet van hun belastbare grondslag aftrekken omdat hun inkomsten niet langer als bedrijfsinkomsten worden aangemerkt.

In plaats daarvan wordt hun een belastingvermindering toegestaan waarvan de maxima schommelen naar gelang van een aantal parameters : de soort inkomsten, het bedrag van het totaal belastbaar inkomen, de gezinstoestand. Dit wordt geregeld door artikel 87ter van het Wetboek van de Inkomstenbelastingen.

(*) Eerste zitting van de 48^e zittingsperiode.

Prendre en compte, parmi les divers paramètres énoncés par cette disposition, la situation familiale du contribuable aboutit à une inéquité fiscale flagrante. En effet, le paragraphe 3 de l'article 87ter énoncé expressément que « lorsque les deux conjoints bénéficient de revenus imposables, ces revenus sont cumulés ... », ce qui signifie donc que la loi du 7 décembre 1988 a expressément exclu du décumul certaines catégories de contribuables qui comptent pourtant, par la nature de leurs revenus, parmi les moins nantis de nos concitoyens.

Cette situation est inéquitable car, en cumulant ainsi les revenus des conjoints, l'on augmente bien entendu le montant du revenu imposable globalement, lequel détermine, selon l'article 87ter, § 3bis du Code des impôts sur les revenus, l'importance de la réduction d'impôts accordée aux contribuables concernés : plus le revenu imposable globalement est important, plus la réduction d'impôts est limitée.

L'application de la législation actuelle aboutit ainsi à une discrimination évidente en défaveur des couples mariés. La différence d'impôts entre un couple marié et un couple non marié en cas de revenus identiques peut aller de 73 000 francs pour deux pensions de 350 000 francs jusqu'à 112 000 francs pour deux pensions de 618 000 francs.

La mesure de justice sociale tant attendue que constituait en 1988 le décumul des revenus professionnels des conjoints est donc en pratique, et de manière assez paradoxale, limitée finalement aux revenus les plus importants. Du moins, peut-on affirmer que ce sont ceux-ci qui en ressentiront le plus les effets bénéfiques. Par contre, le maintien tel quel de l'actuel article 87ter pénalise les couples mariés dont les revenus sont limités en raison de l'absence d'activité professionnelle.

C'est à cette discrimination que la présente proposition tend à mettre un terme en supprimant le cumul dans le chef des conjoints visés par l'article 87ter, § 3 du Code des impôts sur les revenus.

Pour des raisons financières, la présente proposition de loi ne vise que le cas des pensionnés et des prépensionnés.

J. DELRUELLE
E. BERTRAND

PROPOSITION DE LOI

Article unique

A l'article 87ter, § 3, alinéa 2, du Code des impôts sur les revenus, les mots « catégorie pour déterminer

Dat men hierbij rekening houdt met de gezinstoe-stand van de belastingplichtige leidt tot een flagrante fiscale onrechtvaardigheid. Paragraaf 3 van artikel 87ter bepaalt immers uitdrukkelijk : « Wanneer beide echtgenoten belastbare inkomsten hebben, worden die ... samengeteld. » Dat betekent bijgevolg dat de wet van 7 december 1988 uitdrukkelijk de decumulering heeft uitgesloten voor bepaalde categorieën van belastingplichtigen die nochtans, door de aard van hun inkomsten, tot de behoeftigen behoren.

Dat is onrechtvaardig omdat men, wanneer men de inkomsten van de echtgenoten aldus samentelt, het gezamenlijk belastbaar inkomen daardoor vermeerdert, terwijl laatste dit volgens artikel 87ter, § 3bis, van het Wetboek van de Inkomstenbelastingen de omvang bepaalt van de belastingvermindering die aan de belastingplichtigen wordt toegestaan : hoe hoger het gezamenlijk belastbaar inkomen, hoe beperkter de belastingvermindering.

De toepassing van de vigerende wetgeving leidt dus tot een duidelijke discriminatie ten nadele van gehuwden. Het belastingverschil tussen een gehuwd en een ongehuwd paar met gelijke inkomsten kan oplopen van 73 000 frank voor twee pensioenen van 350 000 frank tot 112 000 frank voor twee pensioenen van 618 000 frank.

De langverwachte decumulering in 1988 van de bedrijfsinkomsten van echtgenoten, die tot meer sociale rechtvaardigheid moest leiden, werd in de praktijk en paradoxaal genoeg uiteindelijk beperkt tot de hoogste inkomens. Men kan in elk geval stellen dat de voordelen ervan het sterkst worden ervaren door de hoogste inkomens. Wanneer men echter het huidige artikel 87ter niet wijzigt, bestraft men de gehuwden die slechts een beperkt inkomen hebben omdat ze geen beroepsactiviteit uitoefenen.

Dit voorstel wil aan deze discriminatie een eind maken door de samenvoeging van de inkomsten van echtgenoten als bedoeld in artikel 87ter, § 3 van het Wetboek van de Inkomstenbelastingen af te schaffen.

Om financiële redenen heeft dit wetsvoorstel alleen betrekking op de gepensioneerden en de bruggepensioneerden.

WETSVOORSTEL

Enig artikel

In artikel 87ter, § 3, tweede lid, van het Wetboek van de Inkomstenbelastingen worden de woorden

la réduction prévue par le présent article » sont remplacés par les mots « et nature, à l'exception toutefois des revenus provenant de pension ou de prépension, pour déterminer la réduction prévue par le présent article ».

11 mars 1992.

J. DELRUELLE
E. BERTRAND

« per categorie samengeteld om de in dit artikel bedoelde vermindering te bepalen » vervangen door de woorden « volgens de aard, met uitzondering van de inkomsten voortvloeiend uit een pensioen of een brugpensioen, samengeteld om de in dit artikel bedoelde vermindering te bepalen ».

11 maart 1992.
